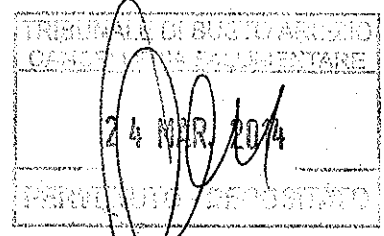




AIR EUROPE SPA
IN AMMINISTRAZIONE STRAORDINARIA

RELAZIONE SEMESTRALE
1° LUGLIO - 31 DICEMBRE 2013



Fabio Franchini
Commissario Straordinario

5.- I dati contabili della procedura Air Europe Spa nel periodo primo luglio - 31 dicembre 2013 e gli elenchi del contenzioso.

Sulla scorta dei modelli ministeriali vengono qui di seguito esposti i dati contabili aggregati delle società della procedura.

5.1 Liquidazione attivo

• Beni immobili

	N.	Valore delle compravendite	Valore di stima
Cespiti liquidati		€ 2.706.000,00	€ 2.706.000,00
(di cui liquidati nel semestre in esame)		0	0
Cespiti da liquidare	N.	Descrizione	Valore di stima
Air Europe: Immobili siti in Gallarate - Via Carlo Noè 3	4	- 1 - Unità composta da due locali uso ufficio oltre ai servizi al piano terra, da altri due locali uso ufficio e disimpegno al piano rialzato e da due locali destinati a ripostiglio e locale di sgombero al piano secondo interrato; - 2 - Unità composta da quattro locali uso ufficio oltre ai servizi ubicata al piano rialzato; - 3 - Box piano secondo interrato; - 4 - Box piano secondo interrato.	Perizia arch. Fulvio Gilioli del 4 luglio 2006: € 202.527,00 € 337.480,00 € 20.000,00 € 30.000,00
Totale da realizzare			€ 590.007,00

L'unico bene ancora da esitare è la porzione di immobile sita in Gallarate; la sua alienazione risulta problematica perché, come più volte evidenziato, essa è parte di un immobile di proprietà della Locat S.p.A. Conseguentemente è verosimile che la sua alienazione potrà essere attuata o nell'ambito della definizione transattiva del rapporto triangolare Locat/Comes/Air Europe o nell'eventualità che la proprietaria del bene ceda l'intero edificio.

Allo stato, non pare opportuno sostenere costi di vigilanza dell'immobile o assicurativi.

Si specifica che per beni immobili liquidati si intende l'immobile in concessione sito in Malpensa - aeroporto, alienato nella cessione d'azienda a Volare SpA.

• Beni mobili materiali e immateriali

	N.	Valore delle compravendite	Valore di stima
Cespiti liquidati			€ 1.154.242,79
(di cui liquidati nel semestre in esame)		0	0
Cespiti da liquidare	N.	Descrizione	Valore di stima
			0
			0
Totale da realizzare			0

• Altri beni e crediti vari

	N.	Valore	
Attivo realizzato		€ 498.664,05	
(di cui realizzato nel semestre in esame)		0	
Attivo da realizzare	N.	Descrizione	Valore di stima
Recupero crediti			0
Totale da realizzare			0

Si ricorda che il complesso aziendale, valutato € 16.400.000,00, è stato alienato in data 13 aprile 2006 ad un corrispettivo di € 38.000.000,00. L'atto di cessione non specifica l'attribuzione del prezzo tra i diversi beni (beni immobili, beni mobili materiali e immateriali, altri beni e crediti vari), e si è attribuito il maggior valore a quelli immateriali, di conseguenza, valore della cessione relativamente alle voci "beni immobili e altri beni e crediti" è assunto nella presente relazione uguale a quello di stima..

I crediti risultanti in contabilità sono stimati al valore di realizzo pari a zero in quanto di difficile esigibilità.

5.2 Contenzioso

Gli elenchi dei giudizi si trovano in calce al presente paragrafo.

• Azioni revocatorie – atti inefficaci

		N.	Valore realizzato
Giudizi conclusi		4	€ 133.290,78
(di cui nel semestre in esame)			0
Azioni transatte		17	€ 13.282.374,33
(di cui nel semestre in esame)		1	€ 263.970,00
Azioni in giudizio			
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.
	v. all.		Grado
Totale importi attivati			€ 60.883.871,99

Il valore espresso nell'ambito della voce *Azioni transatte* nel semestre è riferito all'incasso della somma definita in via transattiva per l'azione revocatoria promossa nei confronti di Air Total.

Il valore espresso nell'ambito della voce *Azioni transatte* comprende anche la quota di concorso alle spese legali.

Per quanto possa essere superfluo sottolinearlo, la cifra indicata nella voce *Azioni in giudizio* pari ad oltre 60 milioni di euro esprime il *petitum* dei giudizi residui azionati di guisa che l'effettivo realizzo potrà essere determinato con esattezza solo a valle di un giudizio o di una transazione.

• Azioni di responsabilità

		N.	Valore realizzato		
Giudizi conclusi		0	0		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni transatte		6	€ 541.288,47		
(di cui nel semestre in esame)		1	€ 83.582,09		
Azioni in giudizio					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
Amministratori Sindaci	Bosticco Muratore				
Totale importi attivati					€ 107.405.457,22

La voce *Azioni transatte* nel semestre riporta l'incasso della somma pattuita nell'ambito della transazione conclusa con l'avv. Giovanni Barbara convenuto in giudizio in qualità di sindaco.

Si ricorda che nella voce *Azioni transatte* sono inoltre ricomprese la somma corrisposta dagli eredi di Martinelli Giuliano, componente dell'organo amministrativo, convenuto in solido con amministratori e sindaci e le somme corrisposte dal componente l'organo amministrativo Visentin Graziano e dal sindaco Sala Giovanni.

La voce *Totale importi attivati* corrisponde al *petitum* espresso in giudizio nei confronti dei convenuti, obbligati solidali, che non hanno definito la loro posizione in via transattiva; l'effettivo realizzo potrà essere determinato con esattezza solo a valle di un giudizio o di una transazione, tenuto conto della capacità patrimoniale dei convenuti.

• Azioni di recupero crediti

		N.	Valore realizzato		
Giudizi conclusi		1	€ 23.866,02		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni transatte		1	€ 60.638,73		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni in giudizio					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
Totale importi attivati					0

• Procedimento penale - Procedimento amministrativo - Ricorsi amministrativi

		N.	Valore realizzato		
Giudizi conclusi		0	0		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni transatte		0	0		
(di cui nel semestre in esame)		0	0		
Azioni in giudizio					
Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	Oggetto	R.G.	Grado	Importo attivato
Amministratori/direttori generali e sindaci	Toscani	Bancarotta fraudolenta	982/05		
Totale importi attivati					0

Si rinvia a quanto espresso in altra parte della relazione.

• Opposizioni allo stato passivo pendenti

Ceto creditorio	Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	R.G.	Grado	Importo richiesto
		v. all.			466.150,84

• Insinuazioni tardive

Ceto creditorio	Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	R.G.	Grado	Importo richiesto
		v. all.			€ 4.196.809,61

• Cause passive

Controparte	Professionista incaricato dalla Procedura	R.G.	Grado	Importo richiesto

La Procedura non è convenuta in giudizi.

• Tributario

- IVA 2002	- Notificato avviso accertamento avverso il quale è stato proposto ricorso per decadenza dei termini.	€ 2.464.428,16
------------	---	----------------

Nel secondo semestre 2012, è stato notificato avviso di accertamento ai fini Iva per il periodo d'imposta 2002 con il quale vengono contestate violazioni per indebita detrazione Iva in relazione a costi ripresi e relativi al contratto di fornitura di servizi di Volare Group, nonché ad emissione di fatture e corrispettivi senza applicazione dell'imposta relativi ai diritti d'imbarco addebitati ai passeggeri. Ad avviso dell'Ufficio, si renderebbe applicabile il raddoppio dei termini di accertamento in quanto per il periodo in oggetto sarebbero emersi rilievi di natura penale di cui al d.lgs. 74/2000. La Procedura ha proposto ricorso eccependo, tra l'altro, che il raddoppio dei termini si rende applicabile solo in presenza di comunicazione di notizia di reato alla Procura ed allegazione della denuncia all'atto di accertamento, pena l'illegittimità dell'avviso. Ad avviso di parte della giurisprudenza, solo in tal modo è permesso ai Giudici tributari di compiere la cosiddetta "prognosi postuma" al fine di accertare la sussistenza dei presupposti del raddoppio dei termini.

Nel semestre si è concluso con esito positivo il giudizio relativo alla cartella di pagamento per Ires ed Irap 2005 dell'ammontare di € 10.126,02. La CTP di Varese ha dichiarato estinto il giudizio per cessata materia del contendere in conseguenza dell'emanazione del provvedimento di sgravio da parte dell'Agenzia delle Entrate a seguito delle eccezioni sollevate dalla procedura in merito alla legittimità dei crediti indicati nel modello di dichiarazione relativo al periodo d'imposta 2005.

5.3 Situazione finanziaria

- Risorse disponibili

Istituto di credito	Disponibilità
Banca Popolare di Sondrio c/c 16422x62	€ 591.862,51
Banca Popolare di Sondrio c/c 8902x37	€ 178.238,46
Intesa Sanpaolo c/c 1000/590077	€ 2.448.118,61
Totale	€ 3.218.219,58

Il tasso corrisposto sulle giacenze viene costantemente monitorato richiedendo all'Istituto di credito che ha in giacenza la liquidità il trattamento più favorevole rispetto ai valori di mercato, anche vincolando le somme per periodo non superiori ad un anno.

- Investimento liquidità

Istituto	Titolo	Valore nominale	Investimento
Banca Popolare Sondrio	conto deposito 0015389-0001		€ 3.500.000,00
Banca Popolare Sondrio	conto deposito 0015389-0002		€ 3.500.000,00
	Totale investimenti		€ 7.000.000,00

Anche per quanto riguarda questi investimenti, la scadenza dei titoli si colloca in un arco temporale non superiore ai 18 mesi.

5.4 Scheda riepilogativa

Denominazione	AIR EUROPE SPA IN A.S.
Data D.M. assoggettamento alla A.S.	30 novembre 2004
Data cessazione esercizio di impresa	13 aprile 2006 (di fatto)
Semestre di riferimento	1° luglio - 31 dicembre 2013

Risultati precedente gestione liquidatoria
(escluso periodo di esercizio di impresa)

Totale entrate	11.408.849,51
Totale uscite	1.498.528,90
(di cui ripartito ai cefi creditori)	2.193.698,80

1 Disponibilità finanziarie alla data del 30/06/2013

9.910.320,61
più
titoli

2 Attivo realizzato

	Nel semestre	In totale	
immobili	-	2.706.000,00	
mobili mat.e immat.	-	3.992.780,23	
altri beni e crediti	-	498.664,05	
interessi	4.718,32	164.572,38	
revocatorie - atti inefficaci	263.970,00	13.415.665,11	
azioni di responsabilità	83.582,09	541.288,47	
azioni di recupero crediti	-	84.504,75	
altre azioni	-	-	
transazioni	-	-	
altri realizzi	-	52.750,02	
totale attivo realizzato	352.270,41	21.456.225,01	352.270,41

3 Attivo da realizzare

		Numero
immobili (stima)	590.007,00	
mobili (stima)	-	
altri beni e crediti (stima)	-	
recupero crediti fiscali (stima)	-	
contenzioso concorsuale (I° grado) (importo attivato)	31.903.169,80	6
contenzioso concorsuale (II° grado) (importo attivato)	28.459.467,26	11
contenzioso concorsuale (III° grado) (importo attivato)	521.234,93	4
altre azioni (I° grado) (importo attivato)	107.405.457,22	1
altre azioni (II° grado) (importo attivato)	-	
altre azioni (III° grado) (importo attivato)	-	
totale attivo da realizzare (stima)	168.879.336,21	

4 Passivo ammesso

prededuzione	456.640,16
privilegio	7.430.923,50
chirografo	47.827.201,17
rivendiche	



5 Domande tardive

prededuzione
privilegio
chirografo
rivendiche

Numero	
3.424.907,20	2
771.902,41	2

6 Opposizioni

totale privilegio richiesto
totale chirografo richiesto
totale rivendiche

Numero	
66150,84	1

7 Controversie fiscali (escluse quelle ricomprese tra le opposizioni)

ammontare pretese contestate

Numero	
2.464.428,16	1

8 Piani di riparto

numero riparti eseguiti
data ultimo riparto
totale ripartito prededuzione
totale ripartito privilegio ipotecario
totale ripartito privilegio speciale
totale ripartito privilegio generale
totale ripartito chirografario
totale ripartito

6
25/01/2012
13.176,00
0
0
2.180.522,80
0
2.193.698,80

9 Tabella crediti soddisfatti (in percentuale)

privilegio ipotecario	privilegio speciale articolo	privilegio generale (art.2751 bis)	privilegio generale (altri)	chirografario
1).....%	2755.....%	1) 100%	1).....%%
2).....%	2758.....%	2) 100%	2).....%	
	2759.....%	3).....%	3).....%	
	2764.....%	4).....%	4).....%	
	2770.....%	5) 100%	5).....%	
	altri.....%		altri.....%	

10 Atti della procedura da compiere per la chiusura

(barrare le caselle interessate)

definizione controversie fiscali
definizione altre controversie
vendite
verifica crediti
ripartizione attivo

X
X
X
X

11 Gestione finanziaria della procedura

Totale entrate (importo punto 1 + totale punto 2)
Totale uscite (vedi totale consuntivo prospetto costi proc.)
Totale somme ripartite (importo punto 8)
Disponibilità

10.262.591,02
-44.371,44
10.218.219,58
di cui
fondo spese correnti 0
banche c/c 3.218.219,58
banche titoli 7.000.000,00

5.5 Prospetto costi della Procedura

Consuntivo 2° semestre 2013	
ORGANI DELLA PROCEDURA	
Commissario	
Comitato di Sorveglianza	
viaggi e trasferte	6.995,15
	17,76
SPESE GENERALI	
cancelleria e varie	174,34
locazione magazzino, uffici Milano	3.143,64
utenze (telefono, elettricità, gas, ecc.)	269,30
condominiali, pulizie e vigilanza	904,87
assistenza tecnica macchine ufficio	-
bancarie, postali e corrieri	398,92
pubblicità, inserzioni	-
automezzi (assicurazioni, gestione, manutenzione)	-
imposte e tasse	42.269,94
assistenza server, rete informatica, sito	-
altre spese generali	6,29
PERSONALE DIPENDENTE	
dipendenti	4.775,39
collaborazioni occasionali	472,46
COADIUTORI CONSULENZE ESPERTI-ASSISTENZA LEGALE	
coadiutori	-
perizie art. 63 L. 270/99 e consulenze tecniche obbligatorie	-
consulenze contabili amministrative	235,16
consulenza tributarie e fiscali	-
consulenza del lavoro	167,03
consulenza legale	-
assistenze legali in giudizio	45.249,91
SPESE LEGALI	
spese notarili	-
spese giudiziali	317,00
spese di soccombenza	-
TOTALE COSTI SOSTENUTI	105.397,16
Iva su fatture ricevute	7.319,89
riaddebito costi società del gruppo	-68.345,61
Riparto creditori privilegiati art. 2751 bis n. 1	0,00
Riparto creditori privilegiati art. 2751 bis n. 2	0,00
Riparto creditori privilegiati art. 2751 bis n. 5	0,00
TOTALE USCITE	44.371,44

6.- Considerazioni conclusive

Con l'obiettivo di semplificare e, soprattutto, velocizzare l'andamento delle Procedure, l'ufficio commissariale ha dato indicazione ai legali che seguono il contenzioso di attivarsi per definire i giudizi in tempi brevi.

Il piano di riparto già preannunciato nel primo semestre 2013, relativo ai crediti previdenziali e a quelli dello Stato è in corso di elaborazione e verrà sottoposto agli organi della Procedura nel corrente semestre.

Con osservanza.

Milano - Gallarate, 24 febbraio 2014

Fabio Franchini
commissario straordinario
prof. avv. Fabio Franchini